2015D45333

Aan de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal

Den Haag, 24 november 2015

De heer A.F. van R. schrijft uw Kamer naar aanleiding van de belastingheffing over zijn Duitse pensioen.

Dit Duitse pensioen, een wettelijk pensioen van de Deutsche Rentenversicherung, krijgt de heer Van R. omdat hij tijdens de Tweede Wereldoorlog in Duitsland als dwangarbeider heeft gewerkt. De periode van werkzaamheden als dwangarbeider is door de Duitse overheid aangemerkt als tijdvak waarover verzekeringsrechten zijn opgebouwd.

Duitse sociale verzekeringspensioenen worden sinds 1 januari 2005 voor de Duitse fiscale wetgeving als belastbaar inkomen aangemerkt. Hierop bestaat een uitzondering als de gerechtigde als «Verfolgte» in de zin van paragraaf 1 van het Bundesentschädigungsgesetz is erkend. Omdat vele Nederlandse dwangarbeiders met een Duits wettelijk pensioen niet als «Verfolgte» zijn erkend, heeft mijn ambtsvoorganger bij zijn Duitse collega erop aangedrongen dat Nederlandse dwangarbeiders alsnog in aanmerking komen voor belastingvrijstelling. Duitsland is akkoord gegaan met belastingvrijstelling op voorwaarde dat duidelijk is dat betrokkenen als dwangarbeider in Duitsland werkzaam zijn geweest. Op basis hiervan is voor de heer Van R. vanuit Nederland verzocht om hem Duitse belastingvrijstelling te verlenen. De bevoegde instantie in Duitsland, Finanzamt Neubrandenburg, heeft deze belastingvrijstelling vervolgens toegekend.

Duitse sociale verzekeringspensioenen vormen naar Nederlandse fiscale maatstaven te belasten inkomsten in box 1. Op grond van het belastingverdrag tussen Nederland en Duitsland van 1959 zijn deze inkomsten echter ter heffing aan Duitsland toegewezen. Dat betekent dat deze inkomsten moeten worden opgegeven bij het invullen van de belastingaangifte, maar dat tevens recht bestaat op aftrek ter voorkoming van dubbele belasting volgens de zogenoemde vrijstellingsmethode. De inkomsten zijn daardoor per saldo van Nederlandse belastingheffing vrijgesteld, maar hebben wel gevolgen voor de belastingheffing over de andere inkomsten in box 1. Bij het toepassen van de vrijstellingsmethode geldt namelijk het progressievoorbehoud, waardoor de buitenlandse inkomsten invloed hebben op de hoogte van het tarief dat over de overige inkomsten wordt toegepast. De heer Van R. heeft over het jaar 2013 aftrek ter voorkoming van dubbele belasting gekregen in verband met zijn Duitse sociale verzekeringspensioen en moet als gevolg van het progressievoorbehoud een bedrag van € 147 betalen en € 7 aan belastingrente.

Overigens is de heer Van R. bij brief van 10 februari 2011, nr. DGB 2011/448, geïnformeerd over de gevolgen van het Duitse pensioen voor de Nederlandse belastingheffing. Een kopie van deze brief is bij deze brief bijgevoegd.

Voor de duidelijkheid wil ik benadrukken dat het door mij bij de Tweede Kamer ingediende voorstel van de «Wet vrijstelling uitkeringen Artikel 2-Fonds» alleen betrekking heeft op uitkeringen die uit dat fonds aan Joodse vervolgingsslachtoffers worden betaald. Met dat voorstel is niet beoogd om andere Duitse uitkeringen niet als belastbaar inkomen aan te merken. Dit wetsvoorstel heeft geen gevolgen voor Duitse sociale verzekeringspensioenen die aan de voormalige Nederlandse dwangarbeiders worden betaald en in Duitsland zijn vrijgesteld van belasting-

heffing. Deze Duitse sociale verzekeringspensioenen behoren, net als bijvoorbeeld andere Duitse en Nederlandse oorlogsuitkeringen, tot het belastbaar inkomen van box 1.

De Staatssecretaris van Financiën,
E.D. Wiebes